



Муниципальное образование Нефтеюганский район

**КОНТРОЛЬНО-СЧЁТНАЯ
ПАЛАТА
НЕФТЕЮГАНСКОГО РАЙОНА**

3 мкр. 21 д., г. Нефтеюганск,
Ханты-Мансийский автономный округ – Югра,
Тюменская область, 628309
Телефон: (3463) 25-68-06;
E-mail: Pikursnv@admoil.ru; http://www.admoil.ru

Директору
департамента финансов

О.А. Кофановой

22.05.2023 № 35-Исх-278

На № _____ от _____

**Заключение
на проект решения Думы Нефтеюганского района «О внесении изменений в
решение Думы Нефтеюганского района от 30.11.2022 № 830 «О бюджете
Нефтеюганского района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов»
(в редакции от 01.03.2023 № 868)**

1. Общие положения

Руководствуясь Федеральным Законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», статьей 157 Бюджетного Кодекса Российской Федерации, Положением и Регламентом КСП Нефтеюганского района, рассмотрен проект решения Думы Нефтеюганского района «О внесении изменений в решение Думы Нефтеюганского от 30.11.2022 № 830 «О бюджете Нефтеюганского района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» (в редакции от 01.03.2023 № 868) (далее по тексту - проект решения Думы района).

В соответствии с пунктами 38 и 39 раздела 4 решения Думы Нефтеюганского района от 14.05.2012 № 216 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании Нефтеюганский район» (в редакции с изменениями и дополнениями), финансовый орган Нефтеюганского района разрабатывает, администрация района представляет в Думу района проекты решений о внесении изменений в решение о бюджете Нефтеюганского района с пояснительной запиской, обосновывающей предлагаемые изменения.

Изначально утвержденные параметры на 2023 год (решение Думы Нефтеюганского района от 30.11.2022 № 30):

- доходы в сумме 5 161 592,26903 тыс. рублей,
- расходы в сумме 5 241 592,26903 тыс. рублей,
- дефицит в сумме 80 000,0 тыс. рублей.

В материалах, поступивших в Контрольно-счётную палату Нефтеюганского района указана информация о следующих корректировках, вносимых в утвержденный бюджет.

1.1. Корректировки, не влияющие на общие параметры бюджета:

В соответствии со статьей 217 БК и пунктом 26 решения Думы Нефтеюганского района от 30.11.2022 № 830 «О бюджете Нефтеюганского района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» (в редакции от 01.03.2023 № 868) осуществлено перераспределение ранее утвержденных бюджетных ассигнований по расходам внутри бюджета.

1.1.1 Приложение 28 «Случаи предоставления субсидий из бюджета Нефтеюганского района юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным учреждениям), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг в соответствии со статьей 78 Бюджетного кодекса Российской Федерации из бюджета Нефтеюганского района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» излагается в новой редакции (исключены случаи возмещение затрат Организации по оказанию услуги по подготовке лиц, желающих принять на воспитание в свою семью ребенка, оставшегося без попечения родителей, на территории Российской Федерации в соответствии с выданным отделом по опеке и попечительству администрации Нефтеюганского района получателю услуг сертификатом).

1.2. Корректировки, влияющие на общие параметры бюджета:

В 2023 году:

1. Уточнение (увеличение, уменьшение) средств из вышестоящего бюджета (межбюджетные трансферты, предоставляемые Департаментом финансов ХМАО-Югры на 2023 год (субвенции, субсидии, иные межбюджетные трансферты);
2. Уточнение собственных налоговых и неналоговых доходов;
3. Уточнение прочих безвозмездных поступлений от негосударственных организаций в бюджеты муниципальных районов;

В связи с вышеизложенными корректировками бюджета, направленный на финансово-экономическую экспертизу проект решения Думы района содержит следующие параметры:

- **доходы в сумме 5 822 246,97251 тыс. рублей,**
- **расходы в сумме 6 285 271,96458 тыс. рублей,**
- **дефицит в сумме 463 024,99207 тыс. рублей.**

2. Изменение доходной части бюджета

В целом изменение в сторону увеличения доходной части бюджета на 2023 год по сравнению с ранее утвержденными доходами на общую сумму 650 502,31570 тыс. рублей, произошло за счет:

1. увеличения налоговых неналоговых доходов план увеличивается на **111 440,37614 тыс. рублей** за счет фактического поступления платежей по искам о возмещении вреда, причиненного окружающей среде, а также платежей, уплачиваемых при добровольном возмещении вреда, причиненного окружающей среде на (+) 111 730,22614 тыс. рублей и корректировки ранее запланированных сумм главными администраторами доходов бюджета района, в том числе уменьшен план на (-) 289,850 тыс. рублей по инициативным платежам.

2. увеличения безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации увеличены на общую сумму 535 397,71253 тыс. рублей, в том числе:

2.1. Увеличен план по дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов городских округов и муниципальных районов Ханты-Мансийского автономного округа – Югры в сумме (+) 19 199,900 тыс. рублей.

2.2. Увеличен план по субсидиям в сумме (+) 453 440,71253 тыс. рублей.

2.3. Увеличен план по субвенциям в сумме (+) 62 757,10000 тыс. рублей.

3. Увеличен план по межбюджетным трансфертам, передаваемым бюджетам муниципальных районов из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями, **на 2023 год в сумме (+) 7 296,76481 тыс. рублей.**

4. Увеличены прочие безвозмездные поступления (благотворительность) на сумму (+) **2 930,000 тыс. рублей** в том числе:

- на социально – экономическое и экологическое развитие Нефтеюганского района: (+) 500,000 тыс. рублей от ООО «Славнефть-Нижневартовск»; (+) 300,000 тыс. рублей от ЗАО «Нефтьстройинвест», (+) 600,000 тыс. рублей от ПАО "Сургутнефтегаз», (+) 30,000 тыс. рублей от ООО "СУРГУТСТРОЙИЗЫСКАНИЯ».

- на мероприятия по развитию традиционной хозяйственной деятельности коренных малочисленных народов Севера (+) 1 500,000 тыс. рублей от ПАО НК "РУССНЕФТЬ".

С учетом изменений **уточненный план по доходам** бюджета муниципального района **на 2023 год** в целом составит **5 822 246,97251 тыс. рублей.**

Изменения, вносимые в доходную часть бюджета Нефтеюганского района на 2023 год отражены в приложениях: № 1 «Прогнозируемый общий объем доходов бюджета Нефтеюганского района на 2023 год», № 12 «Межбюджетные трансферты, предоставляемые из бюджета Ханты-Мансийского автономного округа-Югры бюджету Нефтеюганского района на 2023 год», к проекту решения Думы Нефтеюганского района «О внесении изменений в решение Думы Нефтеюганского района от 30.11.2022 № 830 «О бюджете Нефтеюганского района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» (в редакции от 01.03.2023 № 868).

3. Изменение расходной части бюджета

Расходная часть бюджета муниципального образования Нефтеюганского района на 2023 год *увеличена* на общую сумму **657 064,85348 тыс. рублей**, в том числе:

1. Межбюджетные трансферты от Департамента финансов ХМАО-Югры на 2023 год (иные межбюджетные трансферты) увеличены на 535 397,71253 тыс. рублей, в т.ч.:

- Субвенции увеличены на сумму (+) **62 757,1** тыс. рублей, 500,00000 тыс. рублей;
- Субсидии увеличены на сумму (+) **453 440,71253** тыс. рублей,
- Увеличена благотворительность, поступившая в 2023 году на сумму **2 930,0** тыс.

рублей.

2. Уменьшены бюджетные ассигнования на инициативные проекты в сумме 289,85000 тыс. рублей.

3. Увеличены бюджетные ассигнования за счет фактического поступления платежей по искам о возмещении вреда, причиненного окружающей среде, а также платежей, уплачиваемых при добровольном возмещении вреда, причиненного окружающей среде на сумму (+) **111 730,22614** тыс. рублей в соответствии с планом (на реализацию мероприятий муниципальной программы «Экологическая безопасность»).

На основании вышеизложенного расходная часть бюджета муниципального образования Нефтеюганский района на 2023 год составила 6 285 271,96458 тыс. рублей.

7. Размер резервного фонда изменился и составил 12 431,00589 тыс. рублей (выделены денежные средства в сумме 120,00 тыс. руб. на оказание единовременной материальной помощи- распоряжение от 21.03.2023 № 145-ра).

8. Объем расходов на обслуживание муниципального долга изменений не претерпел.

10. Увеличены расходы по дорожному фонду на 2023 год на 73 966,4 за счет субсидий из округа и составили 107 526,99195 тыс. руб., на 2024 год расходы увеличены на 10 692,8 тыс. руб. и составили 40 892,1 тыс. руб., на 2025 год расходы увеличены на 98 801,3 тыс. руб. и составили 129 000,6 тыс. руб.

Детально распределение бюджетных ассигнований в разрезе главных распорядителей бюджетных средств отражено в пояснительной записке к проекту решения.

3.1. Межбюджетные трансферты поселениям

Общий объем межбюджетных трансфертов в бюджете Нефтеюганского района бюджетам муниципальных образований поселений предусмотрен:

на 2023 год **696 859,1892** тыс. рублей;

на 2024 год **497 941,75** тыс. рублей;

на 2025 год **562 612,875** тыс. рублей.

Распределение межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных образований поселений составляет:

на 2023 год **696 859,1892** тыс. рублей;

на 2024 год **474 941,75** тыс. рублей;

на 2025 год **539 612,875** тыс. рублей.

Нераспределенные межбюджетные трансферты, зарезервированные и предусмотренные в бюджете Нефтеюганского района, подлежащие распределению в соответствии с порядками, установленными муниципальными правовыми актами Нефтеюганского района:

на 2023 год **0,0** тыс. рублей;

на 2024 год **23 000,0** тыс. рублей;

на 2025 год **23 000,0** тыс. рублей.

Увеличено распределение на 2023 год межбюджетных трансфертов на сумму **-136 338,3872** тыс. рублей, из них:

-2 000,0 тыс. иные межбюджетные трансферты на поощрение за достижение высоких показателей качества организации и осуществления бюджетного процесса органами местного самоуправления поселений, за 2022 год в рамках муниципальной программы Нефтеюганского района «Управление муниципальными финансами» (постановление администрации Нефтеюганского района от 17.04.2023 № 535-па), в том числе:

754,094 тыс. рублей г.п. Пойковский;

506,066 тыс. рублей с.п. Салым;

397,922 тыс. рублей с.п. Сингапай;

341,918 тыс. рублей с.п. Куть-Ях.

-1 460,893 тыс. рублей субсидии, в том числе за счет средств окружного бюджета в сумме 972,26321 тыс. рублей, за счет средств федерального бюджета в сумме 488,62979 тыс. рублей, по результатам участия в конкурсе на предоставление субсидии на реализацию мероприятий по благоустройству сельских территорий, объявленным Департаментом промышленности Ханты-Мансийского автономного округа – Югры в 2022 году, предоставленных в рамках муниципальной программы Нефтеюганского

района «Жилищно-коммунальный комплекс и городская среда» с.п. Салым (на обустройство (мест) площадок для накопления твердых коммунальных отходов по улицам Юбилейная, Майская, Мира, Дорожников, Привокзальная).

-26 161,2 тыс. рублей межбюджетные трансферты в рамках основного мероприятия «Приобретение жилых помещений путем заключения муниципальных контрактов в строящихся многоквартирных домах или в многоквартирных домах, в которых жилые помещения будут созданы в будущем, купли-продажи на территории городского и сельских поселений Нефтеюганского района и предоставление возмещения за изымаемое жилое помещение» муниципальной программы Нефтеюганского района «Обеспечение доступным и комфортным жильем», в том числе из средств окружного бюджета в сумме 23 283,468 тыс. рублей, за счет средств местного бюджета на условиях софинансирования в сумме 2 877,732 тыс. рублей с.п. Салым.

-73 966,4 тыс. рублей субсидии из бюджета автономного округа на строительство (реконструкцию), капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения в рамках муниципальной программы Нефтеюганского района «Развитие транспортной системы» г.п. Пойковский (капитальный ремонт автодороги улица № 6).

-153,1 тыс. рублей субвенции окружного бюджета на осуществление переданных полномочий Российской Федерации на государственную регистрацию актов гражданского состояния за счет средств бюджета Ханты-Мансийского автономного округа – Югры в рамках муниципальной программы Нефтеюганского района «Совершенствование муниципального управления», в том числе:

113,7 тыс. рублей г.п. Пойковский;

28,6 тыс. рублей с.п. Салым;

8,5 тыс. рублей с.п. Куть-Ях;

2,3 тыс. рублей с.п. Усть-Юган.

-16 674,78658 тыс. рублей субсидии в рамках муниципальной программы Нефтеюганского района «Жилищно-коммунальный комплекс и городская среда» на реализацию инициативных проектов, отобранных по результатам регионального конкурса (приказ Департамента общественных, внешних связей и молодежной политики Ханты-Мансийского автономного округа – Югры от 06.04.2023 № 86), в том числе:

9 126,19357 тыс. рублей инициативный проект «Парк выпускников «Алые паруса» г.п. Пойковский;

7 548,59301 тыс. рублей инициативный проект «Парк «Зелёный остров» в с.п. Куть-Ях» (2 этап – зона отдыха: амфитеатр и арт-поляна) с.п. Куть-Ях.

-14 384,3 тыс. рублей субсидии из бюджета автономного округа на реализацию регионального проекта «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда» в рамках муниципальной программы Нефтеюганского района «Обеспечение доступным и комфортным жильем» г.п. Пойковский (перераспределено из департамента имущественных отношений).

-1 537,70762 тыс. рублей иные межбюджетные трансферты в рамках основного мероприятия «Содействие занятости молодежи» муниципальной программы Нефтеюганского района «Улучшение условий и охраны труда, содействие занятости населения», в том числе средства бюджета автономного округа 525,0 тыс. рублей, средства местного бюджета 1 012,70762 тыс. рублей.

Уменьшены в 2023 году зарезервированные бюджетные ассигнования на предоставление иных межбюджетных трансфертов на поощрение за достижение высоких показателей качества организации и осуществления бюджетного

процесса органами местного самоуправления поселений в сумме 2 000,0 тыс. рублей (в связи с их распределением).

Увеличено распределение на 2024 год межбюджетных трансфертов на сумму **11 217,8** тыс. рублей, из них:

10 692,8 тыс. рублей субсидии из бюджета автономного округа на строительство (реконструкцию), капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения в рамках муниципальной программы Нефтеюганского района «Развитие транспортной системы», из них:

3 859,165 тыс. рублей с.п. Салым (ремонт автомобильной дороги ул. Привокзальная);

1 250,0 тыс. рублей с.п. Сингапай (ремонт автомобильной дороги по ул. Рябиновая);

5 583,635 тыс. рублей г.п. Пойковский (капитальный ремонт автомобильной дороги №4 (ул. Олимпийская).

525 тыс. руб. иные межбюджетные трансферты за счёт средств бюджета автономного округа в рамках основного мероприятия «Содействие занятости молодежи» муниципальной программы Нефтеюганского района «Улучшение условий и охраны труда, содействие занятости населения».

Перераспределены в 2024 году средства субсидии в рамках МП Нефтеюганского района «Жилищно-коммунальный комплекс и городская среда» (бюджет Нефтеюганского района, федерального и окружного бюджетов) на реализацию регионального проекта «Формирование комфортной городской среды» в общей сумме 6 975,28979 тыс. рублей из бюджетов городского и сельских поселений в бюджет с.п. Сингапай на общественную территорию, подлежащую благоустройству в 2024 году – обустройство сквера по ул. Центральная, с. Чеускино.

Увеличено распределение на 2025 год межбюджетных трансфертов на сумму субсидии **99 326,3** тыс. рублей.

Изменения, вносимые в расходную часть бюджета Нефтеюганского района отражены в приложениях: № 3 «Распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам (группам и подгруппам) видов расходов классификации расходов бюджета Нефтеюганского района на 2023 год», №4 «Распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам (группам и подгруппам) видов расходов классификации расходов бюджета Нефтеюганского района на плановый период 2024-2025 годы», № 5 «Распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам (группам и подгруппам) видов расходов классификации расходов бюджета Нефтеюганского района на плановый период 2024-2025 годы», №7 «Распределение бюджетных ассигнований по разделам и подразделам классификации расходов бюджета Нефтеюганского района на 2023 год», № 8 «Распределение бюджетных ассигнований по разделам и подразделам классификации расходов бюджета Нефтеюганского района на плановый период 2024-2025 годы», № 9 «Ведомственная структура расходов бюджета Нефтеюганского района на 2023 год», № 10 «Ведомственная структура расходов бюджета Нефтеюганского района на плановый период 2024-2025 годы», № 13 «Распределение межбюджетных трансфертов бюджетам поселений, входящих в состав Нефтеюганского района на 2023

год», № 14 «Распределение межбюджетных трансфертов бюджетам поселений, входящих в состав Нефтеюганского района на 2024 год», № 20 «Объём бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ Нефтеюганского района на 2023 год», № 21 «Объём бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ Нефтеюганского района на плановый период 2024-2025 годы», № 19 «Распределение бюджетных ассигнований на осуществление бюджетных инвестиций в объекты муниципальной собственности, софинансирование капитальных вложений в которые осуществляется за счет субсидий из вышестоящих бюджетов, на 2023 год» и № 20 «Распределение бюджетных ассигнований на осуществление бюджетных инвестиций в объекты муниципальной собственности, софинансирование капитальных вложений в которые осуществляется за счет субсидий из вышестоящих бюджетов, на плановый период 2024-2025 годов» к проекту решения Думы Нефтеюганского района «О внесении изменений в решение Думы Нефтеюганского района от 30.11.2022 № 830 «О бюджете Нефтеюганского района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» (в редакции от 01.03.2023 № 868).

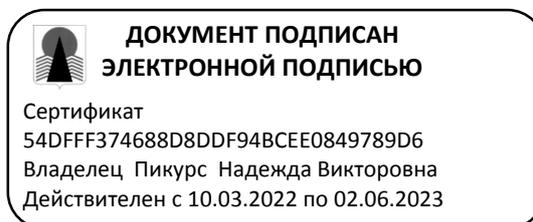
4. Дефицит бюджета и источники финансирования дефицита бюджета района

В сравнении с действующей редакцией решения о бюджете Нефтеюганского района на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов размер дефицита изменений не претерпел.

5. Выводы

На основе проведенной финансово-экономической экспертизы проекта решения Думы Нефтеюганского района «О внесении изменений в решение Думы Нефтеюганского района от 30.11.2022 № 830 «О бюджете Нефтеюганского района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» (в редакции от 01.03.2023 № 868), Контрольно-счётная палата Нефтеюганского района считает возможным предложить Думе Нефтеюганского района к рассмотрению данный проект решения.

Председатель



Н.В. Пикурс

